

8.	PESERTA KEGIATAN	21-100-13			
9.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99			
10.	PEGAWAI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSIUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99			
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D.10)		4	17.500.000	52.083
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR					JUMLAH (Rp)
12.	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)			B.01	
13.	KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI : MASA PAJAK: <input checked="" type="checkbox"/> 01 <input type="checkbox"/> 02 <input type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04 <input type="checkbox"/> 05 <input type="checkbox"/> 06 <input type="checkbox"/> 07 <input type="checkbox"/> 08 <input type="checkbox"/> 09 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 TAHUN KALENDER (yyyy) <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/>			B.03	225.000
14.	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)			B.04	225.000
15.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 8 - ANGKA 14)			B.05	-172.917
LANJUTKAN PENGISIAN PADA ANGKA 15 & 17 APABILA SPT PEMBETULAN DAN/ATAU PADA ANGKA 16 APABILA PPh LEBIH DISETOR					
16.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN (PINDAHAN DARI BAGIAN B ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN)			B.06	
17.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN (ANGKA 15 - ANGKA 16)			B.07	
18.	KELEBIHAN SETOR PADA ANGKA 15 ATAU ANGKA 17 AKAN DIKOMPENSASIKAN KE MASA PAJAK (mm - yyyy)			B.08	07 - 2016

HAI AMAN 1

Sumber : SPT PPh 21 PT.PJK, 2016

Gambar diatas menunjukkan perlakuan kompensasi akibat kelebihan bayar PPh pasal 21 PT.PJK dalam SPT masa PPh pasal 21 pembetulan bulan Januari kelebihan penysetoran PPh pasal 21 didapat dari PPh pasal 21 pada SPT normal. PPh pasal 21 yang lebih disetor didapat dari PPh pasal 21 yang dengan PTKP baru yaitu Rp 52.083 dikurangi dengan PPh pasal 21 pada SPT normal atau dengan PTKP lama yaitu Rp 225.000 sehingga hasilnya lebih bayar Rp 172.917. lebih bayar tersebut dikompensasikan pada masa Juli 2016 karena kenaikan PTKP ada pada bulan Juli 2016.

## BAB V PENUTUP

## 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil perhitungan dan pembahasan maka penulis dapat memperoleh kesimpulan:

1. Apabila menggunakan PTKP baru, besar pajak terutang menjadi lebih kecil dari pada menggunakan PTKP lama, hal tersebut dikarenakan kenaikan PTKP dari Rp. 36.000.000 pertahun menjadi Rp. 54.000.000 pertahun.
2. Selisih dari setiap bulan tersebut merupakan lebih bayar pegawai tetap yang diakibatkan oleh kenaikan PTKP menyebabkan PPh pasal 21 menjadi lebih kecil apabila menggunakan penghitungan memakai PTKP baru. Dan mengkoreksi perhitungan PPh pasal 21 sebelumnya yang memakai PTKP lama sebagai dampak kenaikan atau perubahan PTKP. Lebih bayar tersebut merupakan hak wajib pajak dalam hal ini pegawai tetap PT.PJK, oleh karena itu lebih bayar tidak dapat diuangkan tetapi akan dikompensasikan pada masa pajak Juli 2017 sampai Desember 2017.
3. SPT PPh pasal 21 masa Januari sampai Juni 2016 dihitung dengan menggunakan PTKP lama harus dikoreksi akibat perubahan PTKP. PPh pasal 21 menggunakan PTKP lama harus dihitung kembali dengan menggunakan PTKP baru, maka PPh pasal 21 akan mengalami penurunan yang disebabkan PKP juga menurun dikarenakan penggunaan PTKP yang mengalami kenaikan, selain itu PT.PJK harus melakukan pembetulan SPT PPh pasal 21 dari Januari sampai dengan Juni 2016. SPT pembetulan tersebut dilakukan pada saat peraturan perubahan PTKP keluar yaitu pada bulan Juli 2016. PT.PJK melaporkan SPT pembetulan PPh pasal 21 masa Januari sampai Juni 2016 tersebut pada 31 Juli 2016 ke KPP terdaftar.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan diatas, penulis memberikan saran bagi beberapa pihak diantaranya yaitu:

1. Bagi wajib pajak

Wajib pajak perlu mengetahui perubahan aturan perpajakan yang terbaru seperti halnya perubahan PTKP, sehingga apabila terjadi kelebihan bayar PPh pasal 21 dapat mengompesasikan kelebihan bayar tersebut pada masa berikutnya, hal tersebut sangat menguntungkan wajib pajak.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Penulis berharap peneliti selanjutnya dapat memperdalam mengenai kasus dalam perubahan PTKP tidak hanya pada pegawai tetap tetapi juga profesi yang lainnya.



## **DAFTAR PUSTAKA**

Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2015 Tentang pedoman teknis tata cara pemotongan, penyeteroran, dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 dan/atau pajak

penghasilan pasal 26 sehubungan dengan pekerjaan, jasa, dan kegiatan orang pribadi. <http://pajak.go.id> Tanggal 7 Agustus 2015 / <http://www.pajak.go.id/content/peraturan-dirjen-pajak-nomor-16pj2016>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. PMK NOMOR : 101/PMK.010/2016 Tentang penyesuaian Besarnya Penghasilan Tidak Kena Pajak / <https://www.online-pajak.com/id/peraturan-menteri-keuangan-101pmk0102016>

Muljono, Djoko. 2010. Panduan Brevet PajakPajakPenghasilan. Yogyakarta: Andi

Suryo dan Sri. 2006. Perpajakan Indonesia. Yogyakarta: Unit Penerbit Percetakan AMP YKPN



Date: 2017-10-20 02:17 UTC  
Results of plagiarism analysis from 2017-10-20 02:23 UTC

---

5058 matches from 110 sources, of which 45 are online sources.  
PlagLevel: 9.8%/91.6%

- ☐ [0] (388 matches, 0.0%/91.3%) from your PlagScan document "Deni\_apriya...n\_Tidak\_Kena.docx" dated 2017-10-18
- ☐ [1] (388 matches, 0.0%/91.3%) from your PlagScan document "Deni\_apriya...n\_Tidak\_Kena.docx" dated 2017-10-16
- ☐ [2] (385 matches, 0.0%/87.1%) from your PlagScan document "Deni\_apriya...n\_Tidak\_Kena.docx" dated 2017-10-04
- ☐ [3] (361 matches, 0.0%/81.5%) from your PlagScan document "Deni\_apriya...n\_Tidak\_Kena\_P.docx" dated 2017-09-26
- ☐ [4] (360 matches, 0.0%/81.5%) from your PlagScan document "Deni\_apriya...n\_Tidak\_Kena\_P.docx" dated 2017-10-10
- ☐ [5] (356 matches, 0.0%/80.5%) from your PlagScan document "Deni\_apriya...k\_Kena\_Pajak.docx" dated 2017-09-05  
(+ 1 documents with identical matches)
- ☒ [7] (72 matches, 0.6%/10.6%) from a PlagScan document of your organisation...UBAHAN\_PTKP...docx" dated 2017-03-17
- ☒ [8] (68 matches, 1.7%/11.1%) from a PlagScan document of your organisation...A KRISTINA H.docx" dated 2016-02-04
- ☒ [9] (71 matches, 0.6%/10.5%) from a PlagScan document of your organisation...PERUBAHAN\_P.docx" dated 2017-03-17
- ☒ [10] (45 matches, 2.5%/9.9%) from a PlagScan document of your organisation...the Leonarda.docx" dated 2016-02-10
- ☒ [11] (65 matches, 0.6%/8.9%) from a PlagScan document of your organisation...16\_DI\_PT\_JMP.docx" dated 2017-02-27
- ☒ [12] (43 matches, 2.5%/9.7%) from a PlagScan document of your organisation...bernadethe L.docx" dated 2016-02-09
- ☒ [13] (43 matches, 2.7%/9.4%) from thesis.binus.ac.id/Doc/Bab2Doc/2009-2-00050-AK Bab 2.doc
- ☒ [14] (56 matches, 0.9%/8.0%) from a PlagScan document of your organisation...ASAL\_21\_KARY.docx" dated 2017-03-17
- ☒ [15] (30 matches, 3.7%/7.7%) from <https://aviantara.files.wordpress.com/2010/05/sdsn-uu-pph-2008.pdf>
- ☒ [16] (29 matches, 3.1%/7.2%) from <https://surawireja.files.wordpress.com/2008/10/uu-pph-1984.pdf>
- ☒ [17] (32 matches, 2.2%/7.1%) from <http://elib.unikom.ac.id/files/disk1/127/jbptun...dl-s1-2007-santimegaw-6308-12.bab-ii.doc>
- ☒ [18] (37 matches, 2.5%/6.7%) from a PlagScan document of your organisation...si\_Pada\_Kary.docx" dated 2017-04-12
- ☒ [19] (37 matches, 2.5%/6.7%) from a PlagScan document of your organisation...asi\_Pada\_Kary.doc" dated 2017-06-06
- ☒ [20] (30 matches, 3.4%/7.2%) from thesis.binus.ac.id/Asli/Bab2/2009-2-00002-AK Bab 2.pdf
- ☒ [21] (39 matches, 1.8%/7.0%) from <https://kerjainyugas.blogspot.com/2017/02/makalah-pajak-di-suatu-negara.html>
- ☒ [22] (36 matches, 2.5%/6.6%) from <https://id.123dok.com/document/lq5wmnjq...-pns-pada-kpp-pratama-medan-polonia.html>
- ☒ [23] (46 matches, 0.1%/5.8%) from a PlagScan document of your organisation...asal\_21\_Kary.docx" dated 2017-02-20
- ☒ [24] (31 matches, 2.3%/6.9%) from <https://dokumen.tips/documents/contoh-skripsi-559bf7d24af8b.html>
- ☒ [25] (28 matches, 3.3%/6.0%) from <https://text-id.123dok.com/document/lq5w...-pns-pada-kpp-pratama-medan-polonia.html>